

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH THUẬN

Số: 3905/CTBTH-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT và hóa đơn
điện tử theo Nghị định số
123/2020/NĐ-CP của dịch vụ lập hồ
sơ phương tiện xe cơ giới được miễn
kiểm định lần đầu và dịch vụ in lại
Giấy chứng nhận kiểm định và tem
kiểm định đối với xe cơ giới.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bình Thuận, ngày 25 tháng 6 năm 2024

Kính gửi: Trung tâm Đăng kiểm xe cơ giới Bình Thuận

Mã số thuế: 3400429374

Ngày 12/6/2024, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận nhận được Công văn số 94/TTĐK-TH ngày 11/6/2024 của Trung tâm Đăng kiểm xe cơ giới Bình Thuận (gọi tắt là Trung tâm) về việc xin ý kiến về mức thuế GTGT và hóa đơn thu giá dịch vụ lập hồ sơ phương tiện đối với xe cơ giới được miễn kiểm định lần đầu và dịch vụ in lại Giấy chứng nhận kiểm định và Tem kiểm định đối với xe cơ giới. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 2, Điều 4, Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm:

... d) Đơn vị sự nghiệp công lập có bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;

Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa; ...

2. Hóa đơn bán hàng là hóa đơn dành cho các tổ chức, cá nhân như sau:

a) Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp sử dụng cho các hoạt động:

- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa; ... ”

- Căn cứ Điều 11, Điều 12 và Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số

119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 93/2017/TT-BTC ngày 19/9/2017 của Bộ Tài chính):

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này...

Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ một tỷ đồng trở lên và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này; ...

2. Doanh thu hàng năm từ một tỷ đồng trở lên làm căn cứ xác định cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều này là doanh thu bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT và được xác định như sau:

a) Doanh thu hàng năm do cơ sở kinh doanh tự xác định căn cứ vào tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của HHĐV bán ra chịu thuế GTGT” trên Tờ khai thuế GTGT tháng của kỳ tính thuế từ tháng 11 năm trước đến hết kỳ tính thuế tháng 10 năm hiện tại trước năm xác định phương pháp tính thuế GTGT hoặc trên Tờ khai thuế GTGT quý của kỳ tính thuế từ quý 4 năm trước đến hết kỳ tính thuế quý 3 năm hiện tại trước năm xác định phương pháp tính thuế GTGT. Thời gian áp dụng ổn định phương pháp tính thuế là 2 năm liên tục...

5. Xác định số thuế GTGT phải nộp:

$$\text{Số thuế GTGT phải nộp} = \text{Số thuế GTGT đầu ra} - \text{Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ}$$

...

Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) Đối tượng áp dụng:

...

- Tổ chức kinh tế khác không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã, trừ trường hợp đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

...

- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%; ...”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 11/2024/TT-BGTVT ngày 26/4/2024 của Bộ Giao thông vận tải quy định về giá dịch vụ lập hồ sơ phương tiện đối với xe cơ giới được miễn kiểm định lần đầu và dịch vụ in lại Giấy chứng nhận kiểm định và Tem kiểm định đối với xe cơ giới:

“Điều 4. Quy định về mức giá dịch vụ lập hồ sơ phương tiện đối với xe cơ giới được miễn kiểm định lần đầu và dịch vụ in lại Giấy chứng nhận kiểm định và Tem kiểm định đối với xe cơ giới và trách nhiệm các tổ chức, cá nhân có liên quan

1. ...Giá dịch vụ quy định tại khoản này đã bao gồm chi phí tổ chức thu Lệ phí cấp Giấy chứng nhận đăng kiểm an toàn kỹ thuật và bảo vệ môi trường đối với xe cơ giới nhưng chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật.

2. Đơn vị đăng kiểm sử dụng hóa đơn cung ứng dịch vụ theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ; ...”

Căn cứ quy định nêu trên và Công văn số 94/TTĐK-TH ngày 11/6/2024 của Trung tâm đề nghị hướng dẫn “mức thuế GTGT áp dụng đối với dịch vụ lập hồ sơ phương tiện (miễn kiểm định lần đầu) và dịch vụ in lại Giấy chứng nhận kiểm định và Tem kiểm định đối với xe cơ giới”; về nội dung này, Cục Thuế có ý kiến nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Trung tâm thuộc đối tượng áp dụng kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế: thực hiện theo quy định tại Điều 11 và Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp Trung tâm thuộc đối tượng áp dụng kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT: thực hiện theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp Trung tâm có phát sinh cung cấp dịch vụ lập hồ sơ phương tiện đối với xe cơ giới miễn kiểm định lần đầu và dịch vụ in lại Giấy chứng nhận kiểm định và Tem kiểm định đối với xe cơ giới: thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 2, khoản 1 Điều 4, Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Điều 4 Thông tư số 11/2024/TT-BGTVT ngày 26/4/2024 của Bộ Giao thông vận tải.

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến đề Trung tâm đăng kiểm xe cơ giới Bình Thuận được biết; căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành có liên quan để thực hiện theo đúng quy định pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- Ban Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Phòng: TTKT1, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (Trám. 02b)

